

**PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT *DELAY* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyusunan Skripsi Pada Program
Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian*



Oleh :
NUR AMAN HASIBUAN
NIM : 2224019

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAAN
TAHUN 2026**

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Nur Aman Hasibuan
Nim : 2224019
Judul Penelitian : Pengaruh Rotasi Audit, Audit Delay dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024

Telah diperiksa oleh pembimbing dan di nyatakan telah layak untuk diajukan pada Ujian Skripsi Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian

Rokan Hulu, 05 Agustus 2026

Paraf / TTD

Dosen Pembimbing I Dr. Zulkarnain, SE., M.Ak, Ak

Dosen Pembimbing II Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc.,
Akt., CPA

Dosen Penguji I Nofrianty, SE., M.Si

Dosen Penguji II Dr. Nurhayati, SE., M.Si

Dosen Penguji III Susanti, SE., M.Ak

Ketua program Studi Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc.,
Akt., CPA

Dekan Fakultas Ekonomi Dr. Nurhayati, SE., M.Si



**PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT *DELAY* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI

Oleh :

Nur Aman Hasibuan
NIM : 2224019

Telah disetujui dan diterima dengan baik Oleh :

Pembimbing I



Dr. Zulkarnain, SE.M.Ak, Ak
NIDN. 1003129201

Pembimbing II



Fefti Yulian Mela, SE., M.Ac., Akt., CPA
NIDN. 1020098903

Ketua Program Studi Akuntansi



Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc.,Akt., CPA
NIDN. 1020098903

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Agustus 2026
Saya yang membuat pernyataan



Nur Aman Hasibuan
NIM. 2224019

PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini, Saya:

Nama : Nur Aman Hasibuan
Nim : 2224019
Judul Penelitian : Pengaruh Rotasi Audit, Audit *Delay* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan subsektor makanan dan minuman di bursa efek Indonesia periode 2021 2024

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya dan keyakinan saya tidak pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademis di suatu instansi pendidikan serta juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ditemukan unsur plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena skripsi saya ini, serta sanksi lainnya dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Pasir Pengaraian, 07 Agustus 2026

Yang Membuat Pernyataan



Nur Aman Hasibuan
NIM. 2224019

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit rotation, audit *delay*, and firm size on audit quality in food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period.

The population of this study consists of food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The sampling technique employed was purposive sampling, resulting in a sample of 27 companies with a total of 108 observations over four years. The research data were analyzed using IBM SPSS Statistics 32 through descriptive statistical analysis, logistic regression analysis, and hypothesis testing.

The results of this study indicate that audit rotation has a negative and significant effect on audit quality. Audit *delay* does not have a significant effect on audit quality. Firm size has a significant effect on audit quality. Simultaneously, audit rotation, audit *delay*, and firm size have a significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit Rotation, Audit Delay, Firm Size, Audit Quality*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh rotasi audit, audit *delay*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024.

Penelitian ini menggunakan perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024 sebagai populasi. Teknik pengambilan sampel penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan dengan total 108 observasi selama 4 tahun. Data penelitian dianalisis menggunakan program IBM SPSS Statistics 32 melalui uji statistik deskriptif, regresi logistik, dan uji hipotesis.

Kesimpulan penelitian menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Audit *delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Rotasi audit, audit *delay*, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Rotasi Audit, Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit.*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Rotasi Audit, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024."** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Namun, berkat doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Ibu Dr. Nurhayati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Fefti Yulian Mela, S.E., M.Acc., Akt., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan,

arahan, nasihat, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Bapak Dr. Zulkarnain, SE., M.Ak, Ak selaku dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang bermanfaat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, serta pengalaman yang berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan.
6. Teristimewa kepada Ayahanda tercinta Bapak M. Nasir Hasibuan, Almarhumah Ibunda Rosma Lubis, dan Ibu Asni Tanjung yang telah memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta pengorbanan baik secara moral maupun material kepada penulis.
7. Abang, kakak, dan adik tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta semangat kepada penulis.
8. Kepada diri sendiri, Nur Aman Hasibuan, terima kasih telah bertahan, berjuang, dan pantang menyerah dalam menghadapi setiap tantangan selama proses penyusunan skripsi ini.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Pasir pengaraian, ... Juli 2026
Penulis

Nur Aman Hasibuan
Nim. 2224019

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN ORGANILITAS SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Keterbatasan Penelitian Dan Originalitas	6
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Audit	13
2.1.3 Kualitas Audit	14
2.1.4 Rotasi Audit	15
2.1.5 Audit <i>Delay</i>	17
2.1.6 Ukuran Perusahaan	17

2.2	Hasil Penelitian Yang Relevan.....	19
2.3	Kerangka Berpikir	21
2.4	Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN.....		28
3.1	Objek Penelitian.....	25
3.2	Jenis Penelitian	26
3.3	Populasi Dan Sampel.....	26
3.4	Jenis Dan Sumber Data.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6	Variable Penelitian Dan Defenisi Operasional.....	33
3.7	Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PENELITIAN.....		40
4.1	Deskripsi Data.....	40
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	40
4.3	Analisis Deskriptif	46
4.4	Analisis Regresi Logistik	48
4.5	Hasil Uji Hipotesis	56
4.6	Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		67

DAFTAR TABEL

Table 3.1 Perusahaan di Bursa Efek Indonesia	19
Table 3.2 Tabel Kriteria	27
Table 3.3 Defenisi Operasional Variabel.....	28
Table 4.1 Rotasi Audit	34
Table 4.2 Audit <i>Delay</i>	42
Table 4.3 Ukuran Perusahaan	42
Table 4.4 Kualitas Audit	43
Table 4.5 Hasil Statistik Analisis Deskriptif.....	45
Table 4.6 Hasil Uji Likelihood Awal.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Likelihood Akhir	50
Table 4.8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	52
Table 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	53
Table 4.10 Hasil Regresi Logistik	55
Table 4.11 Hasil Uji wald (T).....	57
Table 4.12 Hasil Uji omnibus test of model	58
Table 4.13 Hasil Uji Koefesien Determinasi	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Berpikir	21
-------------------------------------	----

